



УКРАЇНА

ФІНАНСОВИЙ ВІДДІЛ МАР'ЯНІВСЬКОЇ СЕЛИЩНОЇ РАДИ

45744, селище Мар'янівка, вул. Незалежності, 26, код ЄДРПОУ 43973728,

E-mail: finvid-maryanivka@ukr.net

Пояснювальна записка до звіту про виконання бюджету Мар'янівської селищної територіальної громади за 2025 рік

Бюджет селищної територіальної громади на 2025 рік розроблено відповідно до положень Бюджетного кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2025 рік», Постанови Кабінету Міністрів України від 11.03.2022 року № 252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану» зі змінами, особливостей складання розрахунків до бюджету на 2025 рік, повідомлених листами МФУ від 30.08.2024 року №05110-08-6/25333 та від 17.09.2024 року №05110-08-6/26910.

Бюджет територіальної громади на 2025 рік затверджений по доходах – 77298,1 тис. грн. Обсяг доходів загального фонду визначено в сумі 76186,3 тис. грн, спеціального фонду 1111,8 тис. грн.

Протягом звітнього періоду рішеннями сесії проведено уточнення планових показників селищного бюджету, в т.ч. за рахунок перевиконання селищного бюджету за 12 місяців 2025 року по загальному фонду на суму 1635,0 тис. грн, по спеціальному фонду на 950,0 тис. грн, уточнено трансферти по загальному фонду на 21055,5 тис. грн, уточнено трансферти по спеціальному фонду на суму 208,5 тис. грн. Уточнений план по доходах на кінець 2025 року складає 101147,1 тис. грн, в т.ч. по загальному фонду 98876,8 тис. грн, по спеціальному фонду 2270,3 тис. грн.

Загальна характеристика виконання доходів бюджету

За підсумками 2025 року до бюджету Мар'янівської селищної територіальної громади надійшло 101502,3 тис. грн:

- власних доходів місцевого бюджету 37632,2 тис. грн;
- трансфертів з державного та місцевого бюджету 63870,1 тис. грн.

(в т.ч. по загальному фонду 99310,5 тис. грн, по спеціальному фонду 2191,8 тис. грн), що становить 100,35% до уточненого річного плану. У порівнянні з 2024 роком надходження доходів збільшилося на 14879,9 тис. грн (враховуючи міжбюджетні трансферти).

Загальний фонд бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) за звітний період виконано у сумі 35648,9 тис. грн, що становить 108,9% до уточненого річного плану або на 2610,9 тис. грн більше як у звітному періоді минулого року.

Дохідна частина бюджету виконана на належному рівні, що дало змогу забезпечити фінансування першочергових видатків громади.

Виконання доходів загального фонду

В структурі доходів бюджету Мар'янівської громади основним бюджетоутворюючим джерелом надходжень традиційно залишається податок на доходи фізичних осіб, надходження до бюджету якого у 2025 році склали 18110,1 тис. грн або 108,7% до річного плану, що на 404,3 тис. грн менше фактичних надходжень минулого року. В тому числі податку на доходи фізичних осіб від заробітної плати у 2025 році надійшло до бюджету 11517,1 тис. грн або 92,14% до річного плану, що на 2296,9 тис. грн менше фактичних надходжень минулого року. Зменшення надходжень ПДФО від заробітної плати у 2025 році зумовлено переходом одного з найбільших платників (ТзОВ «Завод «Горсталь»») на облік та сплату податків до бюджету іншої громади, водночас земельні ділянки даного підприємства відповідно до відомостей Державного земельного кадастру розміщені в межах Цегівського старостинського округу Мар'янівської ТГ.

Надходження місцевих податків і зборів у 2025 році до місцевого бюджету склали 16236,5 тис. грн або 106,02 % виконання до річного плану, що на 2743,2 тис. грн більше як фактичні надходження місцевих податків і зборів у 2024 році. Найбільшу частку в структурі місцевих податків займають єдиний податок та плата за землю.

Надходження до бюджету у 2025 році по єдиному податку складає 8329,4 тис. грн або 100,9% виконання до уточненого річного плану, що на 1891,4 тис. грн більше за фактичні надходження у минулому році. Ставки єдиного податку у 2025 році залишились на рівні, тому перевиконання доходів досягнуто за рахунок підвищення мінімальної заробітної плати, за рахунок збільшення кількості платників.

Надходження до бюджету у 2025 році плати за землю складає 5983,6 тис. грн або 120% до річного плану, що на 704,8 тис. грн більше за фактичні надходження у минулому році. Перевиконання надходжень з плати за землю досягнуто за рахунок заключення нових договорів оренди землі.

Надходження податку на нерухоме майно у 2025 році складає 1923,5 тис. грн або 92% виконання уточненого річного плану, що на 147,0 тис. грн більше як фактичні надходження у минулому році.

Неподаткові надходження до місцевого бюджету у 2025 році складають 597,6 тис. грн.

За інформацією ГУ ДПС у Волинській області податковий борг до місцевого бюджету станом на 01.01.2026 року становив 1293,8 тис. грн і зменшився порівняно з початком 2025 року на 219,5 тис. грн.

Було одержано з державного бюджету базову дотацію в сумі 22396,8 тис. грн, освітню субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам в сумі 33681,7 тис. грн, субвенцію з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 104,1 тис. грн, субвенцію з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої

освіти «НУШ» в сумі 482,3 тис. грн. Отримано субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів в сумі 240,8 тис. грн, субвенцію з місцевого бюджету на забезпечення діяльності фахівця із супроводу ветеранів війни в сумі 368,6 тис. грн, додаткову дотацію з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України в сумі 2599,9 тис. грн, субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти в сумі 3787,5 тис. грн.

Виконання доходів по спеціальному фонду

До спеціального фонду бюджету за 2025 рік надійшло 1983,3 тис. грн, що становить 96,19% до уточненого річного плану. Основними надходженнями були кошти від продажу земельної ділянки несільськогосподарського призначення в сумі 1169,1 тис. грн, власні надходження бюджетних установ 562,3 тис. грн, екологічний податок 251,9 тис. грн.

Видатки та заборгованість

Відповідно до статті 78 Бюджетного кодексу України, видатки Мар'янівського селищного бюджету за 2025 рік проводились відповідно бюджетних призначень головними розпорядниками бюджетних коштів затверджених рішенням Мар'янівської селищної ради від 18 грудня 2024 року № 46/14 «Про бюджет селищної територіальної громади на 2025 рік» з внесеними змінами.

Протягом 2025 року з загального фонду бюджету селищної ради було профінансовано видатків у сумі 101 209,6 тис. грн, з них 24 996,7 тис. грн за рахунок базової дотації з державного бюджету та решта за рахунок власних доходів, субвенцій та додаткових дотацій з державного та обласного бюджетів, вільних коштів селищної територіальної громади.

З вищезазначеної суми 78 074,8 тис. грн або 77,1 відсотка було спрямовано на оплату праці з нарахуваннями, 6 599,0 тис. грн або 6,5 відсотка – оплата споживання енергоносіїв.

Найбільшу суму видатків загального фонду бюджету селищної територіальної громади припадає на установи освіти. Протягом звітного періоду по галузі освіти використано 69 134,2 тис. грн з призначених на рік 72 992,4 тис. грн (95,0 відсотка до уточненого річного призначення). З даної суми 37 822,8 тис. грн спрямовано на фінансування закладів загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету.

По державному управлінню використано 14 013,0 тис. грн, при затвердженому плані 14 838,6 тис. грн (94,4 відсотка до річного призначення з врахуванням змін).

В межах призначених річних асигнувань використовувались кошти по установах культури, соціального захисту.

Кошти на захищені статті і першочергові видатки профінансовано відповідно до фактичних нарахувань на кінець 2025 року.

В повному обсязі забезпечену виплату заробітної плати, відпускних, оздоровчих.

Проведено своєчасні розрахунки за спожиті енергоносії та комунальні послуги.

Кредиторська заборгованість бюджетних установ за статтями витрат відсутня.

З метою забезпечення безперебійного транспортного сполучення на території громади виділено та освоєно співфінансування на експлуатаційне утримання доріг державного значення в межах територіальної громади (Т-03-02-Шацьк-Любомль-Володимир-Волинський-Павлівка-Горохів-Берестечко-Козин-/М-06) передбачено і освоєно 1 000,00 тис. грн.

На підтримку Мар'янівського ВУЖКГ виділенні кошти, на які господарством було закуплено глибинні насоси на суму 95 000,00 грн, водяні труби – 21200,00 грн, щепоріз МК-120БД на суму 172 600,00 грн, 21 000,00 грн – газонокосарка, та інше – 46 956,04 грн.

Виготовлені робочі проекти по землеустрою на суму 83 000,00 грн, технічні паспорти на будівлі – 112 588,00 грн.

Матеріальна підтримка учасників бойових дій, ветеранів війни, допомоги вразливим верствам населення – 4 124 491,00 грн.

Фінансування

Станом на 01.01.2025 року вільні лишки по загальному та спеціальному фондах становили – 15 000 980,09 (п'ятнадцять мільйонів дев'ятсот вісімдесят гривень 09 коп) в т.ч.:

- залишки коштів загального фонду – 10 838 845,27 грн;
- залишки коштів спеціального фонду – 4 162 134,82 грн.

За період січень-грудень 2025 року розподілено вільних лишків всього – 14 199 798,17 (чотирнадцять мільйонів сто дев'яносто дев'ять тисяч сімсот дев'яносто вісім гривень 17 коп) в т.ч.:

- розподілено вільних лишків загального фонду) -11 548 268,00 грн
- розподілено залишків спеціального фонду 2 651 630,17 грн

Станом на 01.01.2026 року вільні лишки по загальному та спеціальному фондах становлять 12 693 382,05 грн (дванадцять мільйонів шістьсот дев'яносто три тисяч триста вісімдесят дві грн 05 коп) в т.ч.:

- залишки коштів загального фонду селищного бюджету становлять – 8 636 187,34 грн;
- залишки коштів спеціального фонду - 4 057 194 ,71 грн.

Міжбюджетні трансферти

КПКВК 9800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів»

На 2025 рік заплановані видатки становлять 640 000,00 тис. грн, касові видатки 640 000,00 гривень, а саме:

- військової частини А 1405 – 270 000,00 грн;

- Головне управління Національної поліції у Волинській області – 50 000,00 грн;
- Служба безпеки України – 200 000,00 грн;
- ДСНС – 100 000,00 грн;
- «На «Щиті» – 20 000, 00 грн.

КПКВК 9770 «Інші субвенції з місцевого бюджету» – 1 873 040,21 грн:

Бюджет Горохівської міської територіальної громади – 853 560,00 грн;
Бюджет Берестечківської міської територіальної громади – 577 171,43 грн;
Районний бюджет (Луцького району) – 15 000,00 грн (заходи по Програмі підтримки осіб, які брали участь у захисті Батьківщини та членів їхніх сімей);
Обласний бюджет (Волинської області) – 192 499,80 грн (співфінансування на придбання шкільного автобуса).

КПКВК 9730 «Субвенція з місцевого бюджету на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і дорог комунального власності населених пунктах»

Обласний бюджет (Волинської області) – 50 000,00 грн (на зимове утримання автомобільних доріг в межах територіальної громади).

Начальник фінансового відділу

Олена ПАСІЧНИК

Виконавці Галина Бачко
Надія Рекрут